

**Тезисы проекта доклада председателя Счетной палаты
Оренбургской области Просвирина Ю.Б. «О заключении Счетной
палаты Оренбургской области на годовой отчет об исполнении
областного бюджета за 2023 год»**

Заключение Счетной палаты Оренбургской области (далее – Счетная палата) на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 68 Закона Оренбургской области от 26.12.2013 № 2093/592-V-ОЗ «О бюджетном процессе в Оренбургской области» (далее – Закон о бюджетном процессе) на основании части 1 статьи 8 Закона Оренбургской области от 03.10.2011 № 459/121-V-ОЗ «О Счетной палате Оренбургской области» и пункта 3.2 плана работы Счетной палаты на 2024 год.

Подготовка заключения осуществлялась в рамках второго, заключительного этапа внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета (первый этап – внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств).

Отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год представлен Правительством Оренбургской области в Счетную палату в срок, установленный частью 1 статьи 68 Закона о бюджетном процессе.

Несмотря на высокое санкционное давление, ослабление курса рубля, ускорение роста потребительских цен и ужесточение денежно-кредитной политики в 2023 году российская экономика показала высокую степень устойчивости и адаптации к изменившимся внешним условиям. Большинство ключевых социально-экономических показателей региона смогли компенсировать падение 2022 года.

В 2023 году исполнение областного бюджета по **доходам** сложилось на уровне 104,9% относительно прогнозируемого общего объема доходов, установленного Законом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции Закона Оренбургской области от 14.12.2023 № 990/398-VII-ОЗ) (далее – Закон об областном бюджете) (141 839 725,4 тыс. рублей), или в сумме 148 740 371,3 тыс. рублей. Относительно предыдущего 2022 года поступление доходов увеличилось на 5 829 849,8 тыс. рублей, или на 4,1%.

При годовом объеме бюджетных назначений по **налоговым и неналоговым доходам** в объеме 105 229 028,0 тыс. рублей фактические поступления сложились в размере 112 253 136,1 тыс. рублей (106,7% к плановому показателю), выше уровня предыдущего года на 13 712 565,9 тыс. рублей (на 16,7%). Прирост фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 16,8% относительно прогнозного значения, заложенного в первоначальной редакции Закона об областном бюджете (с. рублей). В течение года законом Оренбургской области в Закон об областном бюджете годовые



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: c5247cf962010c61c4967541c700b9dc
Владелец: Просвирин Юрий Борисович
Действителен с 16.03.2023 до 08.06.2024

бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам были уточнены – увеличены на 9 093 963,0 тыс. рублей (на 7,6%).

Значительное влияние на исполнение налоговых доходов областного бюджета в анализируемый период оказали процессы внедрения механизмов единого налогового счета и единого налогового платежа, а также отмена института КГН.

Налог на прибыль организаций является наиболее существенной составляющей собственных налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Доля указанного налога в общем объеме поступивших в 2023 году налоговых и неналоговых доходов составила 41,7%, увеличившись против аналогичного удельного показателя предыдущего года на 4,1 процентных пункта в связи с ростом поступлений налога.

При бюджетных назначениях в размере 42 030 372,0 тыс. рублей в областной бюджет зачислен налог на прибыль организаций в сумме 46 786 720,8 тыс. рублей (111,3%), сверх назначений поступило 4 756 348,8 тыс. рублей, что обеспечило 67,7% общего объема прироста налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за отчетный период (7 024 108,1 тыс. рублей).

Относительно 2022 года поступления налога на прибыль организаций возросли в 1,3 раза, или на 9 758 115,6 тыс. рублей. На указанную положительную динамику поступления налога повлияло отсутствие значительных сумм возвратов переплаты по налогу крупными налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в нефтяной отрасли, которые были произведены в 2022 году, а также увеличение поступлений от организаций обрабатывающих отраслей, обусловленное ростом доходов от реализации за счет увеличения поставок на внутренний рынок.

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 28 484 588,0 тыс. рублей, поступления в областной бюджет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в 2023 году составили 29 378 415,0 тыс. рублей (103,1%), 115,0% к объему поступлений налога в 2022 году (25 538 465,5 тыс. рублей). В абсолютном размере поступления НДФЛ возросли на 3 839 949,5 тыс. рублей. Преобладающую долю данного отклонения (86,0%) составляет НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент. Главной причиной указанной положительной динамики является увеличение фонда оплаты труда (согласно данным минэкономразвития области темп роста фонда заработной платы работников организаций в 2023 году составил 116,7% к уровню предыдущего года). Доля поступившего НДФЛ составила 26,2% в общем объеме собственных налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, увеличившись относительно 2022 года на 0,3 процентных пункта.

Поступления акцизов по подакцизным товарам в 2023 году сложились в размере 13 556 971,3 тыс. рублей, или 103,1% относительно утвержденных годовых бюджетных назначений, составив 12,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Поступления превысили уровень 2022 года на 968 117,7 тыс. рублей, или на 7,7% вследствие

увеличения объемов реализации подакцизной продукции. Структура поступлений по подстатье характеризуется высокой долей доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты – 81,4% и доходов от уплаты акцизов на спирт, спиртосодержащую и алкогольную продукцию – 14,3%.

На 2023 год годовые бюджетные назначения по налогу на профессиональный доход утверждены в размере 201 730,0 тыс. рублей и исполнены в сумме 218 904,8 тыс. рублей, с превышением утвержденного планового показателя на 8,5%. Относительно 2022 года поступление указанных доходов выросло в 1,8 раза, что является следствием увеличения количества самозанятых физических лиц и индивидуальных предпринимателей относительно прогнозируемого уровня.

При бюджетных назначениях в размере 13 900 000,0 тыс. рублей поступление налога на имущество организаций сложилось в объеме 13 991 951,6 тыс. рублей (100,7%), выше уровня 2022 года на 448 991,2 тыс. рублей, или на 3,3% вследствие увеличения налогооблагаемой базы.

Поступление в областной бюджет транспортного налога в 2023 году составило 1 458 738,4 тыс. рублей, 96,1% относительно годового объема бюджетных назначений по налогу (1 518 312,0 тыс. рублей) и 96,4% относительно аналогичных поступлений в 2022 году вследствие проведенного зачета переплаты по налогу на единый налоговый счет.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 3 696,0 тыс. рублей, поступление в областной бюджет налога на игорный бизнес составило 3 398,0 тыс. рублей (91,9%), меньше утвержденного прогнозного объема поступлений на 298,0 тыс. рублей. Неполное выполнение установленного планового показателя обусловлено снижением количества пунктов приема ставок букмекерских контор. По сравнению с 2022 годом поступления снизились на 301,3 тыс. рублей, или на 8,1%.

Поступление в областной бюджет доходов по статье «Налог на добычу полезных ископаемых» сложилось в размере 1 429 543,4 тыс. рублей, или 102,8% относительно утвержденных годовых бюджетных назначений (1 390 028,0 тыс. рублей) и 122,2% относительно поступления налога в 2022 году. Рост поступлений относительно предыдущего года обусловлен увеличением объемов добычи полезных ископаемых.

Поступление в областной бюджет государственной пошлины составило 244 771,7 тыс. рублей (93,6% к утвержденным бюджетным назначениям), выше уровня 2022 года на 17 160,0 тыс. рублей, или на 7,5%. На неполное исполнение планового показателя по указанной подгруппе доходов повлияло снижение количества юридически значимых действий, связанных с государственной регистрацией прав на недвижимое имущество, при обращении через МФЦ, снижение количества обращений, связанных с государственной регистрацией транспортных средств, при обращении через МФЦ, а также продление срока замены водительских удостоверений.

Поступление неналоговых доходов в областной бюджет составило 5 183 705,8 тыс. рублей, что превысило размер утвержденных годовых бюджетных назначений (4 288 040,0 тыс. рублей) на 895 665,8 тыс. рублей

(на 20,9%). По сравнению с предыдущим годом поступление неналоговых доходов в 2023 году сократилось на 1 622 359,2 тыс. рублей (на 23,8%) в основном за счет сокращения поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности области. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных налоговых и неналоговых доходов, поступивших в областной бюджет в анализируемый период, сократилась на 2,3 процентных пункта.

По подгруппе доходов **«Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** исполнение сложилось в размере 35 593 492,7 тыс. рублей (99,5% относительно объема утвержденных бюджетных назначений), со снижением суммы доходов в анализируемый период относительно предыдущего года на 5 969 253,3 тыс. рублей (на 14,4%), в том числе:

дотации – в размере 9 894 468,1 тыс. рублей, исполнение составило 102,0% относительно утвержденного годового объема бюджетных назначений и 115,5% относительно аналогичных поступлений в областной бюджет в 2022 году (8 566 830,5 тыс. рублей). В целом поступления против уровня предыдущего года увеличились на 1 327 637,6 тыс. рублей за счет увеличения отдельных видов дотаций (дотации бюджетам субъектов РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности; дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели; дотации бюджетам субъектов Российской Федерации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований);

субсидии – в размере 17 663 929,1 тыс. рублей, исполнение составило 99,6% относительно утвержденных годовых бюджетных назначений и 94,5% относительно аналогичных поступлений в областной бюджет в 2022 году (18 692 728,7 тыс. рублей). Средства поступили на финансирование 74 видов субсидий в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств, по прочим субсидиям бюджетам субъектов Российской Федерации средства поступили на основании решений, принятых на федеральном уровне;

субвенции – в размере 3 668 154,9 тыс. рублей, исполнение составило 93,0% относительно утвержденного годового объема бюджетных назначений и 66,7% относительно аналогичных поступлений в областной бюджет в 2022 году (5 502 743,9 тыс. рублей). Средства поступили на финансирование 17 видов субвенций в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств;

иные межбюджетные трансферты – в размере 4 366 940,6 тыс. рублей, исполнение составило 99,4% относительно утвержденного объема бюджетных назначений и 49,6% относительно аналогичных поступлений в областной бюджет в 2022 году (8 800 442,8 тыс. рублей). Средства поступили на финансирование 26 видов межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств получателей бюджетных

средств, а также исходя из фактического поступления средств из бюджета Социального фонда Российской Федерации;

Безвозмездные поступления от государственных организаций поступили в областной бюджет в общем объеме 567 280,9 тыс. рублей, в том числе: 391 122,8 тыс. рублей – от государственной корпорации «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (103,5% к объему бюджетных назначений); 176 158,0 тыс. рублей – в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств (136,1% относительно утвержденного объема бюджетных назначений).

По сравнению с предыдущим годом в анализируемый период указанные поступления существенно снизились – на 1 943 203,8 тыс. рублей, или в 4,4 раза.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 21 616,3 тыс. рублей, или 90,4% от утвержденного на 2023 год объема бюджетных назначений и 66,4% относительно аналогичных поступлений предыдущего года за счет снижения пожертвований от негосударственных организаций.

По прочим безвозмездным поступлениям установленные годовые бюджетные назначения исполнены в сумме 301 313,4 тыс. рублей, на уровне 99,7%. Средства в сумме 300 691,5 тыс. рублей поступили от АО «Уральская сталь» по соглашению о долгосрочном социально-экономическом партнерстве, оставшаяся часть доходов в сумме 621,9 тыс. рублей поступила в виде денежных пожертвований от физических лиц.

Расходы областного бюджета исполнены в объеме 147 709 082,0 тыс. рублей, что составило 97,5% относительно годового объема бюджетных назначений, утвержденных Законом об областном бюджете (151 456 838,6 тыс. рублей), и 97,6% относительно бюджетных назначений сводной бюджетной росписи (151 394 978,9 тыс. рублей).

Объем неисполненных бюджетных назначений сводной бюджетной росписи на конец анализируемого периода составил 3 685 896,9 тыс. рублей. Основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений по расходам являются: перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей бюджетных средств; оплата денежных обязательств в соответствии с условиями заключенных контрактов; осуществление кассовых расходов на основании заявок муниципальных образований; экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов областного бюджета наибольший удельный вес приходится на расходы по разделам: «Социальная политика» – 25,3% (37 377 084,4 тыс. рублей), «Национальная экономика» – 22,9% (33 825 708,1 тыс. рублей), «Образование» – 22,8% (33 735 308,8 тыс. рублей), «Межбюджетные трансферты общего характера

бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 9,5% (13 965 077,1 тыс. рублей), «Здравоохранение» – 8,6% (12 629 408,0 тыс. рублей).

Наиболее значительные доли произведенных в 2023 году расходов обеспечены следующими главными распорядителями бюджетных средств: министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области – 23,7% в общем объеме расходов (34 961 763,1 тыс. рублей), министерство образования Оренбургской области – 20,5% (30 349 528,4 тыс. рублей), министерство здравоохранения Оренбургской области – 18,2% (26 941 216,8 тыс. рублей), министерство социального развития Оренбургской области – 13,6% (20 042 921,6 тыс. рублей), министерство финансов Оренбургской области – 8,6% (12 670 504,6 тыс. рублей).

Структура произведенных в 2023 году расходов областного бюджета в разрезе видов расходов характеризуется высокой долей финансирования расходов по кодам «Субвенции» – 17,8% (26 330 372,8 тыс. рублей), «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения» – 7,8% (11 544 667,3 тыс. рублей), «Прочая закупка товаров, работ и услуг» – 7,7% (11 382 011,8 тыс. рублей), «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» – 6,1% (8 943 331,5 тыс. рублей), «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» – 5,6% (8 241 233,3 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом (139 092 642,1 тыс. рублей) расходы областного бюджета увеличились на 6,2%, или на 8 616 439,9 тыс. рублей. В отчетном году суммы расходов увеличились по 6 разделам (максимальное относительное отклонение сложилось по следующим разделам: «Охрана окружающей среды» – в 3,2 раза, «Культура и кинематография» – в 1,3 раза, «Образование» – в 1,2 раза. Объемы расходов относительно предыдущего года уменьшились по 7 разделам (наибольшее относительное снижение сложилось по разделам «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 16,4 %, «Национальная оборона» – 16,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 12,0%.

В 2023 году осуществлялась реализация 25 государственных программ Оренбургской области. При общем объеме бюджетных назначений на реализацию государственных программ, установленном Законом об областном бюджете в размере 150 550 307,4 тыс. рублей, их кассовое исполнение составило 146 588 334,3 тыс. рублей, или 97,4%. По отношению к показателям сводной бюджетной росписи (150 255 878,5 тыс. рублей) уровень исполнения расходов, произведенных в рамках государственных программ области, составил 97,6%. Доля расходов на реализацию государственных программ области сложилась в размере 99,2% относительно общего объема произведенных в анализируемый период расходов областного бюджета.

В 2023 году на территории области реализовывалось 47 региональных проектов (в рамках 12 национальных проектов) и 6 приоритетных проектов

Оренбургской области. На реализацию 34 региональных проектов произведены кассовые расходы в общей сумме 24 964 914,0 тыс. рублей (99,9% от годовой суммы бюджетных назначений сводной бюджетной росписи). На реализацию 6 приоритетных проектов произведены кассовые расходы в общем объеме 1 292 238,3 тыс. рублей (99,4% от годовой суммы бюджетных назначений сводной бюджетной росписи).

Расходы на *областную адресную инвестиционную программу* в 2023 году составили 11 408 639,7 тыс. рублей, или 97,9% от объема бюджетных назначений сводной бюджетной росписи. Удельный вес расходов на инвестиционную программу в общей сумме расходов областного бюджета составил 7,7%.

Областной бюджет за 2023 год исполнен с **профицитом**, превышение доходов над расходами составило 1 031 289,3 тыс. рублей (в 2022 году областной бюджет исполнен также с профицитом в размере 3 817 879,4 тыс. рублей).

В 2023 году осуществлено плановое погашение обязательств по государственным облигациям Оренбургской области 2015 года выпуска в размере 999 685,0 тыс. рублей. Произведено привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на общую сумму 6 345 212,2 тыс. рублей и их погашение в размере 569 527,7 тыс. рублей.

Государственный долг Оренбургской области на 01.01.2024 составил 23 034 338,4 тыс. рублей, в том числе: внутренний государственный долг – 19 883 506,3 тыс. рублей (86,3%), внешний государственный долг – 3 150 832,1 тыс. рублей (13,7%). Объем государственного долга области за 2023 год увеличился на 4 775 999,5 тыс. рублей (на 26,2%): внутренний государственный долг увеличился на 5 042 517,5 тыс. рублей (на 34,0%), внешний государственный долг снизился на 266 517,9 тыс. рублей (на 7,8%).

В структуре государственного долга на 01.01.2024 преобладающая доля – 88,7% приходится на задолженность по бюджетным кредитам из федерального бюджета (20 423 303,4 тыс. рублей), 11,3% – на задолженность по государственным ценным бумагам Оренбургской области (2 611 035,0 тыс. рублей).

Объемы государственного внутреннего и внешнего долга Оренбургской области на 01.01.2024 не превышают верхние пределы, установленные частью 1 статьи 1 Закона об областном бюджете. В 2023 году требования пункта 4 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации к объему государственного долга Оренбургской области соблюдены.

Показатели годового отчета об исполнении областного бюджета соответствуют содержанию годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проект заключения Счетной палаты Оренбургской области на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год будет рассмотрен Коллегией Счетной палаты Оренбургской области 29 мая 2024 года.